

NANGIA & CO LLP

# NANGIA TAX UPDATE

“법인세 인하 관련 분석 및  
업데이트”

September , 2019

# 인도 대통령: 조세법 개정안 공포

A. 자국 기업은 22%로 법인세 인하 (+가산세 =25.17%) 및 최저한세 (MAT) 비부담 (Note 1 참조) (115BAA)

❖ 다른 세제 혜택이나 감면 혜택 적용이 없을 시 적용

B. 2019년 10월 1일 이후 설립되는 모든 신규 제조업체는 법인세 15%로 인하 적용 (+가산세=17.01%) 및 최저한세 (MAT) 비부담 (Note 1 참조) (Section 115BAB)

❖ 다른 세제 혜택이나 감면 혜택 적용이 없을 시 적용

❖ 2023년 3월 31일 이내에 생산 활동 진행 조건

❖ 제조업체:

➤ 기존 설립 기업과의 구조 조정 및 분리로 설립 불가

➤ (수입된 공장과 기계 제외) 전체 기계 중 20% 까지만 중고 기계 사용 가능

➤ 이전에 호텔 또는 컨벤션 센터로 사용되던 건물이 아니어야 함

➤ 제조업, 생산, 제조되는 상품에 대한 연구 외의 목적의 비즈니스 운영 금지

❖ Tax Holidays (면세 기간)에 있는 기업은 해당 기간 종료 후 적용

### C. Section 115BA 개정안

- ❖ Section 115BA 에 적용된 개정안은 Section 115BAA 와 115BAB 에 명시되어있는 기업들 외에 적용되어야 한다고 규정함

### D. 최저한세 (MAT) 개정안

- ❖ 세제 혜택이나 감면 혜택을 적용 받는 기업들은 최저한세 (MAT)가 18.5% 에서 15%로 인하 (Note 1 참조)

### E. Buy Back Tax (section 115QA)

- ❖ 2019 년 7 월 5 일 이전에 바이백을 공시한 상장 기업들은 해당 바이백 비과세

### F. 슈퍼리치 가산세 완화

- ❖ 2019 예산안에서 소개되었던 강화된 가산세는 외국인 포트폴리오 투자자(FPI)가 보유한 파생상품을 포함한 주식의 매각에 의한 자본 소득에는 비적용
- ❖ 강화된 가산세는 주식지향 펀드 기업 또는 유가증권 거래세 (Securities Transaction Tax, STT)부담 신탁법인의 주식 매각에 의한 자본 소득에는 비적용

### G. CSR (기업의 사회적 책임) 지출 (평균 순이익의 2%) 대상 증가

- ❖ 공기업, 국립대학, IIT, 정부 등 포함

## Effective Corporate Tax Rates for FY 2019-20 (AY 2020-21)

기업 유형	이전 세율 (가산세 적용)	새로운 세율 (가산세 적용)	추가 혜택
소득세 법에 따른 세제 혜택 또는 감면 혜택 비적용 기업	34.94%	25.17%	MAT (최저 한세) 비부담
소득세 법에 따른 세제 혜택 또는 감면 혜택 적용 기업	34.94%	34.94%	MAT (최저 한세) 18.5% 에서 15%로 인하
소득세 법에 따른 세제 혜택 또는 감면 혜택 비적용 신규제조업체 (2019 년 10 월 1 일 이후 설립 및 2023 년 3 월 31 일 이전 생산 가동)	29.12%	17.01%	MAT (최저 한세) 비부담

### Note 1 – 개정된 낮은 세율과 함께 적용 될 수 없는 세제 및 감면 혜택 목록

Section	이름
10AA	Special provisions in respect of newly established units in Special Economic Zones
32(1) (ia)	Depreciation
32AD	Investment in new plant or machinery in notified backward areas in certain states
33AB	Tea development account, coffee development account and rubber development account
33ABA	Site restoration fund
35(1)(ii), (ia), (iii), (2AA), (2AB)	Expenditure on scientific research
35AD	Deduction in respect of expenditure on specified business
35CCC	Expenditure on agricultural extension project
35CCD	Expenditure on skill development project
80 부터 Section 80TT 까지 (80JJAA 섹션 제외)	Deduction in respect of certain incomes

# Nangia's Take

이번 정부의 개정안으로 인도로의 투자 증가로 인한 경제의 부활과 동시에 기업들에게 더 많은 가처분 소득을 안겨줄 것 입니다. 1.45조 루피의 비용은 인도의 세율을 세계의 다른 나라들과 같이 조정할 것이며, 투자, 고용, 그리고 경제활동의 부흥을 예측하게 합니다. 정부의 주식/주식지향 펀드의 판매로 얻는 자금 수입 확장을 위한 부자세 영역에서 개인과 HUF, AOP, BOI 등을 제외한 것은 개발도상국의 성장에 필수 요소인 자본시장으로의 펀드 유입 안정화를 불러옵니다. 2024년에 5조 규모의 인도 경제가 되기 위하여 필요한 푸시와 경기 침체를 막는 정부의 이번 개정안은 시기 적절하며 칭찬 받아야 마땅합니다.

# About Us

Nangia & Co LLP is a premier professional services organization offering a diverse range of Taxation, Transaction Advisory and Business Consulting services. Nangia & Co LLP has presence currently in Noida, Delhi, Gurugram, Mumbai, Dehradun, Bengaluru, Chennai and Pune. Nangia & Co LLP has been in existence for more than 38 years and has been consistently rated as one of the best advisory firms in India for entry strategy, taxation, accounting & compliances over the past many years.

Quality of our people is the cornerstone of our ability to serve our clients. For this reason, we invest tremendous resources in identifying exceptional people, developing their skills, and creating an environment that fosters their growth as leaders. From our newest staff members through senior partners, exceptional client service represents a dedication to going above and beyond expectations in every working relationship.

We strive to develop a detailed understanding of our clients' business and industry sector to offer insights on market developments and assist our clients develop effective strategies and business models. We have the resources and experience necessary to anticipate and competently serve our clients on issues pertaining to all facets of Tax and Transaction Advisory. We take pride in our ability to provide definite advice to our clients with the shortest turnaround time. The business and tax landscapes have changed dramatically, and the pace and complexity of change continues to increase. We can assist you navigate this shifting landscape.

## Our Offices

### **NOIDA**

A-109, Sector-136,  
Noida (Delhi-  
NCR) 201304,  
INDIA  
T : +91 120 2598000

### **DELHI**

B-27, Soami  
Nagar, New Delhi  
110017, INDIA  
T: +91 120 2598000

### **GURUGRAM**

812-814, Tower B, Emaar  
Digital Greens Sector 61,  
Gurugram,  
Haryana- 122102  
T: +0124-4301551/1552/1554

### **MUMBAI**

11th Floor, B Wing, Peninsula  
Business Park, Ganpatrao  
Kadam Marg, Lower Parel,  
Mumbai – 400 013. INDIA  
T: +91 22 61737000

### **DEHRADUN**

First Floor, "IDA"  
46 E. C. Road,  
Dehradun – 248001,  
Uttarakhand, INDIA  
T: +91 135 271 6300/301  
/302/303

### **BENGALURU**

Embassy Square, # 29,  
306, 3rd Floor, 148  
Infantry Road, Bangalore  
– 560001

### **PUNE**

Office number 3, 1st floor,  
Aditya, Centeegra, Fergusson  
College Road, Next to Mantri  
House, Pune - 411004

### **CHENNAI**

Suite 118, 31-A, Cathedral  
Garden Road, Nungambakkam,  
Chennai-600034  
T: +91-44-40509200